



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

УТВЕРЖДЕНО

постановлением

Коллегии Контрольно-счетной
палаты города Челябинска

от 26.04.2024 № 03/1-06/10-7

Заключение № 05-07/44 на отчет об исполнении бюджета Ленинского внутригородского района города Челябинска за 2023 год

25.04.2024

г. Челябинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ленинского внутригородского района города Челябинска (далее – район) за 2023 год подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) Волжаниной Е. И. в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статей 49, 52 Положения о бюджетном процессе в Ленинском районе¹;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа»²;
- Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Ленинском внутригородском районе города Челябинска от 30.01.2015;
- программы, утвержденной распоряжением председателя КСП от 14.02.2024 № 32, на основании плана работы КСП на 2024 год.

Для внешней проверки отчет об исполнении бюджета района представлен Администрацией района 29.03.2024 на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде за подписью Главы района и главного бухгалтера Администрации района, в сроки и объеме, установленные статьями 264.4 и 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Ленинском районе.

При подготовке заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: Администрации района и Совета депутатов района, проведенной инспектором-ревизором Поповой А. А.

¹ Положение о бюджетном процессе в Ленинском районе города Челябинска утвержденное решением Совета депутатов Ленинского района города Челябинска от 25.06.2015 № 9/1 (ред. от 22.12.2022).

² Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа», утвержденный постановлением Коллегии КСП от 08.02.2023 № 03/1-06/2-5.

1. Основные характеристики исполнения бюджета района

Бюджет Ленинского района утвержден решением Совета депутатов района от 22.12.2022 № 25/1 «О бюджете Ленинского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.12.2023 № 32/3).

Уточненные в соответствии с положением статьи 217 БК РФ финансовым органом района основные характеристики бюджета на 2023 год составили:

- по доходам 196 922,8 тыс. рублей;
- по расходам 227 124,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

- по доходам – 204 128,5 тыс. рублей, или 103,7 % от плановых показателей по доходам (Приложение 1);
- по расходам – 204 950,2 тыс. рублей, или 90,2 % от утвержденных бюджетных назначений (Приложение 2).

Бюджет района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 821,7 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств бюджета. Дефицит бюджета не превышает ограничение, установленное частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов бюджета по закрепленным за ними видам доходов бюджета утвержден распоряжением Администрации района от 11.11.2022 № 266³. Перечень главных распорядителей бюджетных средств установлен решением о бюджете района в составе ведомственной структуры расходов в соответствии со статьей 21 БК РФ.

2. Формирование и исполнение доходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом доходы бюджета в 2023 году сократились на 67 750,6 тыс. рублей, или на 24,9 %, и составили 204 128,5 тыс. рублей за счет:

- безвозмездных поступлений – 127 228,4 тыс. рублей (62,3 % от общего объема доходов бюджета района);
- налоговых поступлений – 74 312,8 тыс. рублей (36,4 %);
- неналоговых поступлений – 2 587,3 тыс. рублей (1,3 %).

Общий объем безвозмездных поступлений относительно 2022 года уменьшился в 1,5 раза (или на 68 336,6 тыс. рублей), в основном за счет снижения объема дотаций на обеспечение сбалансированности бюджета (на 68 583,0 тыс. рублей) и субсидий на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды (на 5 092,1 тыс. рублей).

В 2023 году в бюджет района поступила субсидия из областного бюджета на реализацию инициативных проектов в сумме 9 394,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом общий объем поступлений налоговых доходов в 2023 году увеличился на 2 755,2 тыс. рублей, или на 3,9 %, что в основном связано с увеличением поступлений земельного налога на 2 259,9 тыс. рублей (на 3,4 %).

Поступление налога на имущество физических лиц составило 5 800,6 тыс. рублей (126,1 % от проектируемого показателя) с приростом к уровню 2022 года на 495,3 тыс. рублей, или 9,3 %.

Поступление неналоговых доходов на 16,3 % превысило прогнозные показатели и составило 2 587,3 тыс. рублей, из них:

- 2 062,2 тыс. рублей – денежные взыскания (штрафы, неустойки, пени) за нарушение условий муниципальных контрактов (план – 1 759,6 тыс. рублей);

³ Распоряжение Администрации Ленинского района города Челябинска от 11.11.2022 № 266 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Ленинского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением» (в ред. от 20.01.2023 № 9).

- 296,1 тыс. рублей – доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества и компенсации затрат бюджета (план – 308,5 тыс. рублей);
- 213,2 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы (план – 156,6 тыс. рублей);
- 14,9 тыс. рублей – доходы от реализации материальных запасов (не планировались);
- 0,9 тыс. рублей – инициативные платежи (план – 0,9 тыс. рублей) на реализацию инициативного проекта «Выполнение работ по ремонту существующих внутриквартальных проездов и тротуаров в Ленинском районе города Челябинска».

В отчетном году Администрация не в полной мере осуществлены полномочия главного администратора доходов, определенные статьей 16 Положения о бюджетном процессе района, в части прогнозирования отдельных администрируемых неналоговых доходов (доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления внутригородских районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов).

Согласно Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁴ прогнозирование осуществляется по всем кодам классификации доходов, в отношении которых главный администратор доходов осуществляет свои полномочия.

3. Исполнение расходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2023 году сократились на 66 953,3 тыс. рублей (в 1,3 раза) и составили 204 950,2 тыс. рублей, или 90,2 % от утвержденных бюджетных назначений (227 124,6 тыс. рублей), что ниже уровня освоения бюджетных средств предыдущего года (94,1 %).

Наибольший удельный вес (64,2 %) в объеме расходов района за 2023 год составили расходы по разделу функциональной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (131 640,2 тыс. рублей), показатель исполнения составил – 86,2 %.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам «Социальная политика», «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По разделам расходов «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» исполнение составило – 98,7 %, 97,1 % и 91,3 % соответственно

Доля расходов района, осуществленных в рамках муниципальных программ (185 955,3 тыс. рублей), составила 90,7 % в общем объеме расходов бюджета района. Финансирование расходов района в отчетном периоде осуществлялось в рамках четырех муниципальных программ:

1) «Повышение эффективности исполнения полномочий Администрации Ленинского района города Челябинска» (утвержденные бюджетные назначения – 160 046,1 тыс. рублей, исполнено – 141 016,9 тыс. рублей, или 88,1 %);

2) «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Ленинского района города Челябинска» (утвержденные бюджетные назначения – 1 230,3 тыс. рублей, исполнено – 1 193,6 тыс. рублей, или 97,0 %);

3) «Формирование современной городской среды в Ленинском районе города Челябинска» (утвержденные бюджетные назначения – 43 734,4 тыс. рублей, исполнена в полном объеме);

4) «Противодействие коррупции в Ленинском районе города Челябинска» (утвержденные бюджетные назначения – 18,8 тыс. рублей, исполнено – 10,4 тыс. рублей, или 55,3 %).

⁴ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Не исполнены бюджетные назначения по расходам в объеме 22 174,5 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение (21 087,2 тыс. рублей) допущено по подразделу «Благоустройство территории внутригородского района» раздела бюджета «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Основными причинами отклонения исполнения от планового показателя являются:

– 16 769,6 тыс. рублей – остаток, сложившийся в связи с оплатой муниципальных контрактов «по факту» выполненных работ (12 702,0 тыс. рублей), экономией по результатам конкурентных процедур (3 260,1 тыс. рублей), в связи с несостоявшимся аукционом (807,5 тыс. рублей);

– 2 816,5 тыс. рублей – остаток, сложившийся в связи с неисполнением обязательства по реализации инициативного проекта «Благоустройство общественной территории, расположенной по адресу ул. Новороссийская, 63, 65» в 2022 году (дело № А76-8509/2023⁵);

– 1 501,1 тыс. рублей – остаток средств по направлению расходов «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений в органах местного самоуправления», из них остаток, сложившийся в связи с оплатой муниципальных контрактов по факту выполненных работ (620,9 тыс. рублей), экономия средств по результатам исполнения контрактов (221,9 тыс. рублей), не востребованный остаток бюджетных ассигнований (658,3 тыс. рублей).

В рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Ленинском районе города Челябинска» реализованы мероприятия национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды». В 2023 году Администрацией района осуществлены работы по благоустройству общественной территории Ленинского района «Объект культурного наследия «Достопримечательное место «Монастырская заимка «Плодушка» (IV этап) и «Сквер перед ДК «Станкомаш» (II этап). Бюджетные средства освоены в полном объеме в сумме 43 734,4 тыс. рублей, в том числе субсидия из федерального и областного бюджетов – 41 547,6 тыс. рублей.

В рамках непрограммного направления Администрацией района осуществлена реализация инициативного проекта «Выполнение работ по ремонту существующих внутриквартальных проездов и тротуаров в Ленинском районе города Челябинска» на сумму 9 404,7 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 9 394,4 тыс. рублей, средства района – 9,4 тыс. рублей, инициативный платеж – 0,9 тыс. рублей). Исполнение расходов составило 77,0 % от предусмотренных бюджетных ассигнований (12 221,3 тыс. рублей).

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность в течение 2023 года увеличилась на 4 489,0 тыс. рублей (или на 4,7 %) и на 01.01.2024 составила 100 308,1 тыс. рублей (из них 99 935,5 тыс. рублей – доходы будущих периодов), в том числе по счетам:

– 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 98 261,6 тыс. рублей – начислены доходы будущих периодов;

– 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в соответствии с условиями заключенных контрактов в сумме 196,9 тыс. рублей;

– 208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 175,7 тыс. рублей – выдача маркированных конвертов и марок в подотчет;

– 209.36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 776,6 тыс. рублей – начисление возврата неправомерной оплаты по требованиям, предъявляемым к подрядчикам (доходы будущих периодов);

⁵ Исковое заявление подрядчика к МКУ Администрации района о взыскании задолженности по контракту направлено в Арбитражный суд Челябинской области.

– 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 897,3 тыс. рублей – штрафы, выставленные МКУ (доходы будущих периодов).

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Просроченная дебиторская и кредиторская, сомнительная задолженность отсутствуют.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Ленинского внутригородского района города Челябинска за 2023 год с учетом устранения указанных в настоящем заключении замечаний соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Указанные в настоящем заключении замечания не влияют на достоверность отчетности.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района за 2023 год подтверждает его достоверность.

2. Бюджет района за 2023 год исполнен:

– по доходам – 204 128,5 тыс. рублей, или 103,7 % от прогноза;

– по расходам – 204 950,2 тыс. рублей, или 90,2 % от плана.

Бюджет района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 821,7 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств бюджета на начало года.

3. Средства, предусмотренные на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», израсходованы в полном объеме (47 734,4 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты составили 41 547,6 тыс. рублей.

На реализацию инициативного проекта израсходовано 9 404,7 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты 9 394,4 тыс. рублей, средства бюджета района 9,4 тыс. рублей и инициативные платежи 0,9 тыс. рублей.

4. Администрация района в отчетном году:

1) не в полной мере осуществлены полномочия главного администратора доходов, определенные статьей 16 Положения о бюджетном процессе в Ленинском районе, в части прогнозирования администрируемых неналоговых доходов;

2) не освоены бюджетные ассигнования в общем объеме 22 174,5 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение (21 087,2 тыс. рублей) допущено по разделу «Благоустройство территории внутригородского района».

Предложения:

1. Совету депутатов Ленинского внутригородского района утвердить отчет об исполнении бюджета Ленинского внутригородского района города Челябинска за 2023 год.

2. Главным администраторам бюджетных средств района принять меры в части обеспечения:

– взыскания задолженности по администрируемым доходам;

– полного освоения бюджетных средств, выделенных на благоустройство района, в том числе межбюджетных трансфертов;

– своевременного перераспределения свободных бюджетных средств, образовавшихся по результатам экономии, на другие цели;

– соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

- сокращения объемов накопленной дебиторской задолженности, недопущения ее увеличения и образования просроченной и сомнительной задолженности;
- устранения указанных Контрольно-счетной палатой города Челябинска недостатков, недопущению впредь в ходе исполнения бюджета, при ведении бюджетного учета и составлении отчетности.

Аудитор

Е. И. Волжанина